الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية | الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي | دورة: جوان 2012

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي | المدة: 4 ساعات و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: (8 نقاط)

أظهر ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " السعادة " بتاريخ 2010/12/31 أرصدة الحسابات التالية :

ر. ح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونة الخسائر المحتملة		60000
195	مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدة سنوات		210000
20	المصاريف الإعدادية	400000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		300000
243	المعدات والأدوات	1500000	
2943	اهتلاك المعدات والأدوات		637500
381	مشتريات المواد واللوازم	40000	
485	البنك	125000	

معلومات الجرد في 2010/12/31:

1- مؤونة الخسائر المحتملة متعلقة بقضية نزاع مع أحد العمال فصلت فيه المحكمة نهائيًا لصالح العامل، وقد سدّدت له المؤسسة في 2010/11/15 مبلغ التعويض البالغ 65000 DA وسجّله المحاسب.

2- مؤونة التكاليف واجبة التوزيع على عدّة سنوات شرع في تكوينها منذ 2007/12/31 بصفة منتظمة وهي مخصّصة لإصلاحات ستنجز في سنة 2011.

3- معدّل إطفاء المصاريف الإعدادية 25%.

4- تتكون المعدات والأدوات من نوعين من الآلات:

- الآلات A تمثل 60% من مجموع المعدات والأدوات، تمّ اقتناؤها بتاريخ 2006/01/01.

- الآلات B تمثل الجزء الباقي من قيمة المعدات والأدوات، تم اقتناؤها بتاريخ 2007/07/01، وتمّ التنازل عن آلة منها بتاريخ 2010/07/01 بسعر 200000 DA مع تحقيق فائض قيمة 50000 DA ، وسجل المحاسب قيد البيع فقط.

5- بعد مراجعة حساب مشتريات المواد واللوازم تبيّن أنّ:
- هناك فاتورة قيمتها 25000 DA لم يتم استلامها بعد.
- هناك مواد ولوازم لم تستلم بعد يتم تحديد قيمتها.

6- يُظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بقيمة 89700 DA، وبعد المراجعة تبيّن أنّ سبب الاختلاف مع رصيد حساب البنك لدى المؤسسة يعود إلى:
- شيك بقيمة 7500 DA سلمته المؤسسة لأحد الموردين لم يظهر على كشف البنك.
- يظهر كشف البنك مصاريف مسك الحساب 1200 DA وفوائد لصالح البنك بقيمة 13600 DA.
- استلام إشعار بتحويل مبلغ 28000 DA من أحد الزبائن إلى حساب المؤسسة إلاّ أنّه لم يرد في الكشف المرسل.

العمل المطلوب:

1- حساب: أ- معدّل اهتلاك المعدات والأدوات.
ب- القيمة الأصلية للآلة المتنازل عنها.
ج- اهتلاك دورة 2010 للمعدات والأدوات.

2- إعداد حالة التقارب البنكي.

3- تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة "السعادة" في 2010/12/31.

الجزء الثاني: (8 نقاط)

تنتج مؤسسة " السعادة " المنتج P_1 في الورشة(1)، والمنتج P_2 في الورشة(2). يصنع المنتوجان من مادة أولية واحدة M ولوازم مختلفة.

إليك المعطيات التالية المتعلقة بشهر سبتمبر2010:

1- مخزون أول الشهر:
- المادة الأولية M : 13000Kg بـ 536500 DA للإجمالي.
- المنتج P_1: 3000 وحدة تكلفتها الاجمالية 546000 DA .
- المنتج P_2: 5000 وحدة تكلفتها الاجمالية 429000 DA .
- إنتاج جاري: في الورشة(1). 10000 DA وفي الورشة(2) لاشيء.

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M : 32000Kg بـ 40 DA/Kg.
- اللوازم المختلفة : 75800 DA.

3- استعمالات الشهر:

المنتجات	مادة أولية M	اللوازم المختلفة	ساعات عمل مباشرة
المنتج P_1	14000Kg	45000DA	الورشة (1): 7000 ساعة بـ 150DA للساعة
المنتج P_2	16000Kg	34000DA	الورشة (2): 4000 ساعة بـ 120DA للساعة

4- إنتاج الشهر:

- المنتج P_1 : 10000 وحدة.
- المنتج P_2 : 15000 وحدة.

5- مبيعات الشهر:

- المنتج P_1 : 12000 وحدة بـ 200DA للوحدة.
- المنتج P_2 : 20000 وحدة بـ 110DA للوحدة.

6- الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي:

البيان	مراكز مساعدة		مراكز رئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	80160	100000	76045	121080	76720	30680
التوزيع الثانوي الادارة الصيانة	- % 10	% 20 -	% 15 % 10	% 20 % 30	% 30 % 20	% 15 % 30
طبيعة وحدة العمل			100DA من ثمن المشتريات	ساعة يد عمل مباشر	ساعة يد عمل مباشر	وحدة مباعة

7- الإنتاج الجاري في نهاية الشهر:

- إنتاج جاري في الورشة (1) : 16000DA.
- إنتاج جاري في الورشة (2) : 11000DA.

العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية M واللوازم المختلفة.

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2.

4- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2 والنتيجة التحليلية الإجمالية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي.

الجزء الثالث: (4 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " السعادة " في 2010/12/31

الأصـــــول	المبالغ	الخصـــــوم	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	....	**الموارد الثابتة**	....
الأصول المتداولة:		**الخصوم المتداولة:**	
للاستغلال	300000	للاستغلال	200000
خارج الاستغلال	250000	خارج الاستغلال	120000
خزينة الأصول	50000	خزينة الخصوم	80000
مجموع الأصول	....	مجموع الخصوم	....

معلومات إضافية:

- رأس مال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) موجب ويساوي 200000 DA .
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,40.
- الديون المالية الثابتة تمثل 30% من الموارد الثابتة.

العمل المطلوب:

1- احسب الاستخدامات الثابتة والموارد الثابتة.

2- احسب احتياج رأس مال العامل (BFR)، الخزينة الصافية (TN)، نسبة الاستدانة المالية.

3- علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الموضوع الثاني

الجزء الأول: (8 نقاط)

استخرجت بتاريخ 2011/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة التجارية " أسواق " المعلومات التالية:

- مخزون أول المدة من البضائع 60000DA.
- مخزون آخر المدة من البضائع 80000 DA.
- مشتريات السنة من البضائع 520000 DA.
- الهامش على تكلفة شراء البضائع المباعة 47% من رقم الأعمال.
- مصاريف وظيفة الشراء 10% من البضائع المستهلكة.
- نتيجة الاستغلال 10% من رقم الأعمال.
- مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية 240000 DA.
- نواتج مختلفة 60000 DA منها 20000 DA نواتج مختلفة أخرى.

العمل المطلوب: 1- أنجز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي لمؤسسة "أسواق".

2- إذا علمت أن الأعباء حسب الوظائف توزع حسب طبيعتها كالتالي:

البيان	المبلغ الموزع	حـ/61	حـ/62	حـ/63 إلى حـ/66	حـ/68
مصاريف الشراء	....	1	2	1	1
مصاريف التوزيع	....	30%	40%	20%	10%
مصاريف الادارة والمالية	....	10%	20%	50%	20%

أ- أتمم جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها.

ب- أنجز جدول حسابات النتائج علما أن النواتج خارج الاستغلال 45000 DA والأعباء خارج الاستغلال 65000 DA ومعدل الضرائب على الأرباح 25%.

3- احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية علما أن:

حـ/792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها = 12000 DA.

حـ/793 نواتج الأصول الأخرى المتنازل عنها = 5000 DA.

حـ/796 استرجاع تكاليف السنوات السابقة = 18000 DA.

حـ/692 القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها = 15000 DA.

حـ/693 القيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها= 10000 DA.

حـ/699 مخصصات استثنائية =20000 DA.

الجزء الثاني: (8 نقاط)

تنتج مؤسسة " النور " وتبيع منتجين تامين P_1 ، P_2 باستعمال مادتين أوليتين M_1 ، M_2 في ورشتين:

- الورشة(1) تستعمل المادة الأولية M_1 للحصول على المنتج نصف المصنع S.
- الورشة(2) تستعمل المنتج S والمادة الأولية M_2 للحصول على المنتجين التامين P_1 ، P_2 كالتالي:

لإنتاج وحدة من P_1 يتم استعمال وحدتين من S و 1,50 Kg من المادة M_2.

لإنتاج وحدة من P_2 يتم استعمال 3 وحدات من S و 1Kg من المادة M_2.

وقد أعطيت لك معلومات شهر ماي 2011 كما يلي:

1- مخزون أول الشهر:

المادة الأولية M_1: 500 Kg بتكلفة 33000 DA للإجمالي.

المادة الأولية M_2: 1450 Kg بتكلفة 128500 DA للإجمالي.

المنتج نصف المصنع S : 2500 وحدة بتكلفة 36,80 DA للوحدة.

المنتج تام الصنع P_1: 200 وحدة بتكلفة 55100 DA للإجمالي.

المنتج تام الصنع P_2: 80 وحدة بتكلفة 25960 DA للإجمالي.

2- مشتريات الشهر:

المادة الأولية M_1: 1500 Kg بسعر 40 DA/Kg.

المادة الأولية M_2: 2000 Kg بسعر 70 DA/Kg.

3- الإنتاج والاستعمالات:

- تم إنتاج 6000 وحدة من المنتج S باستعمال 1800 Kg من المادة الأولية M_1.
- تم إنتاج 900 وحدة من المنتج P_1 و2100 وحدة من المنتج P_2 حسب الاستعمالات المذكورة أعلاه.

4- الأعباء المباشرة:

- للشراء : 10% من ثمن الشراء لكل مادة.
- للإنتاج : 400 ساعة يد عمل مباشر في الورشة(1) و930 ساعة يد عمل مباشر في الورشة(2) منها 300 ساعة للمنتج P_1 والباقي للمنتج P_2، تكلفة الساعة في الورشتين 120 DA.
- للتوزيع : 31000 DA توزع تناسبا حسب الكمية المباعة من المنتجين.

5- الأعباء غير المباشرة لخصت في الجدول التالي:

البيان	التموين	الورشة(1)	الورشة(2)	التوزيع
$\sum$ التوزيع الثانوي	49000	75000	90000	24800
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة أولية مشتراة	وحدات منتجة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

6- المبيعات:

- 1020 وحدة من المنتج التام P_1 بسعر 450 DA للوحدة.
- 2080 وحدة من المنتج التام P_2 بسعر 270 DA للوحدة.

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M_1 ، M_2.

3- احسب تكلفة الإنتاج للمنتج نصف المصنع S.

4- احسب تكلفة الإنتاج لكل من المنتجين التامين P_1 ، P_2.

5- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي.

الجزء الثالث: (4 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية بتاريخ 2011/12/31، لمؤسسة تجارية متخصصة في بيع نوع واحد من السلع، تحصلنا على المعلومات التالية:

- سعر بيع الوحدة 600 DA
- معادلة التكاليف الإجمالية Y بدلالة X الذي يمثل رقم الأعمال هي: $Y = 0,6\,X + 180000$
- نتيجة الاستغلال = التكاليف الثابتة.

العمل المطلوب:

1- اكتب معادلة النتيجة R بدلالة X الذي يمثل رقم الأعمال.

2- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.

3- احسب عتبة المردودية، وعدد الوحدات المباعة.

4- مثّل عتبة المردودية مستخدما العلاقة: هـ/ت م= ت ثا (M/CV=CF)

الإجابة النموذجية لموضوع امتحان البكالوريا — دورة: جوان 2012

اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي — الشعبة: تسيير واقتصاد — المدة: 4ساعات و30د

ملاحظة خاصة بالمترشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: **1- حساب :** **أ- معدل اهتلاك المعدات والأدوات** القيمة الأصلية للنوع A: 900000 = 0,6×1500000 القيمة الأصلية للنوعB : 600000 = 0,4×1500000 $\sum A=\sum A_A+\sum B_B$ $\sum A=\frac{Vo_A\times t\times n_1}{100}+\frac{Vo_B\times t\times n_2}{100}$ مدة اهتلاك الآلات A من تاريخ الإقتناء إلى2009/12/31 هي4 سنوات= n_1 مدة اهتلاك الآلات B من تاريخ الإقتناء إلى2009/12/31 هي2.5 سنة= n_2 $637500=\frac{900000\times t\times 4}{100}+\frac{600000\times t\times 2.5}{100}$ t= 12 ,50%	0,25×4	**08** 01
ب- القيمة الأصلية للآلة المتنازل عنها: القيمة الباقية عند التنازل = سعر البيع – نتيجة التنازل = 200000 –50000 = 150000 نعلم أن: $VNC=V_o-\sum A$ $150000=Vo-\frac{Vo\times t\times n}{100}=Vo-Vo\times\frac{12,50}{100}\times 3=Vo\times 0,625$ Vo = 240000	0,25×3	0,75
ج – حساب اهتلاك دورة 2010 للمعدات والأدوات: الآلات نوع A: $A=900000\times\frac{12,50}{100}=112500$ الآلة المتنازل عنها : $A=240000\times\frac{12,50}{100}\times\frac{6}{12}=15000$ اهتلاك باقي الآلات نوع B: $A=(600000-240000)\times\frac{12,50}{100}=45000$ اهتلاك المعدات والأدوات لدورة 2010 : A=112500+15000+45000 A= 172500	0,25 0,25 0,25	0,75 101

01

0,5×2

2- إعداد حالة التقارب البنكي

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد الأولي	125000		الرصيد الأولي		89700
م. مسك الحساب		1200	شيك للمورد	7500	
فوائد بنكية		13600	شيك من زبون		28000
الرصيد النهائي		**110200**	الرصيد النهائي	**110200**	
المجموع	125000	125000	المجموع	117900	117900

4,5

0,5×9

3- قيود التسوية

رقم الحساب		البيان	مدين	دائن
190 696		مؤونة الخسائر المحتملة تكاليف السنوات السابقة	60000 5000	
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		65000
685		مخصصات المؤونات	70000	
	195	مؤونة التكاليف و ت ع ع س		70000
699		مخصصات استثنائية	100000	
	209	إطفاء مصاريف إعدادية		100000
209		إطفاء مصاريف اعدادية	400000	
	20	مصاريف إعدادية		400000
682		مخصصات الاهتلاكات	172500	
	2943	اهتلاك معدات وأدوات		172500
2943 692		اهتلاك معدات وأدوات القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	90000 150000	
	243	معدات وأدوات		240000
381		مشتريات المواد ولوازم	25000	
	538	فواتير قيد الاستلام		25000
37		مخزونات لدى الغير	65000	
	381	مشتريات المواد واللوازم		65000
655 650		مصاريف مسك الحساب فوائد القروض	1200 13600	
	485	البنك		14800

102

الجزء الثاني:

08/02

1- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

- **تكلفة القسمين المساعدين بعد تبادل الخدمات:**

$x=80160+0,1\,y$

$y=100000+0,2x$

بالتعويض نحصل على ما يلي:

0,25×2

$x=80160+0,1\,(100000+0,2\,x)$

$x=80160+10000+0,02x$

$0,98\,x=90160 \rightarrow x=90160/0,98$

$\mathbf{x=92000}^{DA}$

$y=100000+0,2\times 92000$

0,25×2

$y=100000+18400$

$\mathbf{y=118400}^{DA}$

- **اتمام جدول الأعباء غير المباشرة**

البيان	مراكز مساعدة		مراكز رئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
∑ التوزيع الأولي	**80160**	**100000**	**76045**	**121080**	**76720**	**30680**
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	(92000)	18400	13800	18400	27600	13800
الصيانة	11840	(118400)	11840	35520	23680	35520
∑ ت ث	**0**	**0**	**101685**	**175000**	**128000**	**80000**
طبيعة وحدة القياس			100 DA من المشتريات	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	-	-	13558	7000	4000	32000
تكلفة وحدة القياس			**7,5**	**25**	**32**	**2,5**

0,25×4

2-حساب تكلفة شراء المادة الأولية M واللوازم المختلفة.

01

- **تكلفة الشراء**

البيان	M المادة الأولية			اللوازم المختلفة		
	ك	س و	مبلغ	ك	س و	مبلغ
ثمن الشراء	32000	40	1280000	-	-	75800
قسم التموين	12800	7,5	96000	758	7,5	5685
-	32000	43	1376000	-	-	81485

0,25×2

- التكلفة الوسطية المرجحة= (تكلفة مخ1+ ت الإدخالات)/ (كمية مخ1+ كمية الإدخالات)

$$cump(M)=\frac{536500+1376000}{13000+32000}=\frac{1912500}{45000}=42,50\ DA/Kg$$

0,50

103

03	01	

3- تكلفة الإنتاج

- **حساب تكلفة انتاج المنتج P_1**

البيان	الكمية	سعر الوحدة	مبلغ
انتاج جاري (1)			10000
الاستعمالات من M	14000	42,5	595000
اللوازم المختلفة	-	-	45000
اليد العاملة المباشرة	7000	150	1050000
الأعباء غ م (و1)			175000
- انتاج جاري (2)			(16000)
تكلفة الإنتاج الكلية	10000	185,9	1859000

- **التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج P_1**

$$CUMP(P_1)=\frac{546000+1859000}{3000+10000}=\frac{2405000}{13000}=185DA/u$$

0,5

حساب تكلفة انتاج المنتج P_2

البيان	الكمية	سعر الوحدة	مبلغ
الاستعمالات من M	16000	42,5	680000
اللوازم المختلفة	-	--	34000
اليد العاملة المباشرة	4000	120	480000
الأعباء غ م (و2)			128000
- انتاج جاري (2)			(11000)
تكلفة الإنتاج الكلية	15000	87,4	1311000

01

التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج P_2

$$CUMP(P_2)=\frac{429000+1311000}{5000+15000}=\frac{1740000}{20000}=87DA/u$$

0,5

4-1 سعر التكلفة

01

حساب سعر التكلفة للمنتوج P_1

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	12000	185	2220000
أعباء غير مباشرة لقسم التوزيع	12000	2,5	30000
سعر التكلفة	12000	**187,5**	**2250000**

0,5

حساب سعر التكلفة للمنتوج P_2

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	20000	87	1740000
أعباء غير مباشرة لقسم البيع	20000	2,5	50000
سعر التكلفة	**20000**	**89,5**	**1790000**

0,5

2-4. حساب النتيجة التحليلية

01

0,5×2

البيان	P_1	P_2
سعر البيع:		
P_1 : 200 × 12000	2400000	
P_2 : 110 × 20000		2200000
− سعر التكلفة	2250000−	1790000−
النتيجة التحليلية	150000	410000
ن ت الاجمالية	560000	

<u>الجزء الثالث:</u>

04/01

1- حساب الاستخدامات الثابتة والموارد الثابتة:

رم ع ص إ(FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة=200000

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة=1,4

الموارد الثابتة = 1,4×الاستخدامات الثابتة

0,25×4

الاستخدامات الثابتة× 1,4 – الاستخدامات الثابتة=200000

0,4 ×الاستخدامات الثابتة=200000

الاستخدامات الثابتة = 200000÷ 0,4 =500000

الموارد الثابتة = 1,4 × 500000 = 700000

02

2- حساب احتياج رأس المال العامل، الخزينة الصافية ، نسبة الاستدانة المالية :

- إ ر م ع (BFR) = أصول متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال – خصوم متداولة للاستغلال وخارج الاستغلال

0,25×2

BFR= (300000+250000)-(200000+120000) = 230000

- الخزينة الصافية TN = رم ع ص إ(FRNG)− إ ر م ع (BFR)

TN= 200000 – 230000 = -30000

0,25×2

- نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ التمويل الخاص

الاستدانة المالية = خزينة الخصوم + الديون المالية الثابتة

0,25×4

الديون المالية = 30 % الموارد الثابتة = 30 % ×700000 =210000

التمويل الخاص= 70 % الموارد الثابتة = 70 % ×700000 =490000

نسبة الاستدانة المالية = (210000 + 80000) ÷ 490000 = 0,59

01

3- التعليق على الوضعية المالية:

لدينا FRNG>0 يوجد هامش أمان.

FRNG<BFR رم ع ص إ لا يكفي لتغطية الاحتياج.

01

TN<0 الخزينة سالبة.

وضعية المؤسسة المالية حرجة كما أن لها استدانة مالية معتبرة وبالتالي لا تتمتع بتحرر مالي جيد.

105

الموضوع الثاني

الجزء الأول:

1-إعداد جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

08/03

البضائع المستهلكة = مخ$_1$ + المشتريات – مخ$_2$

2×0,25 البضائع المستهلكة = 60000 + 520000 – 80000 = 500000

تكلفة شراء البضائع المباعة = ح/60 + مصاريف الشراء –ح/779

تكلفة شراء البضائع المباعة = 500000 + 50000 – 20000 = 530000

0,25×2 الهامش/ تكلفة شراء البضائع المباعة = ر ع – ت ش ب م

0,47 ر ع = رع – 530000 ومنه رع = 530000 ÷ 0,53 = 1000000

0,25×2 نتيجة الاستغلال =0,1 × 1000000 = 100000

البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ	%
رقم الأعمال		1000000	100
بضائع مستهلكة	500000		
مصاريف الشراء	50000		
– نواتج مختلفة	- 20000		
تكلفة شراء البضائع المباعة	530000	- 530000	53
الهامش على تكلفة ش. ب. م		470000	47
مصاريف التوزيع		170000	17
الهامش على تكلفة التوزيع		300000	30
مصاريف الادارة والمالية الاجمالية	240000		
– نواتج مالية	- 40000		
صافي مصاريف الادارة والمالية	200000	- 200000	20
نتيجة الاستغلال		100000	10

0,5×3

2– أ– اعداد جدول توزيع الأعباء حسب طبيعتها

01

البيان	المبلغ الموزع	ح/61	ح/62	ح/63إلى ح/66	ح/68
مصاريف الشراء	50000	10000	20000	10000	10000
مصاريف التوزيع	170000	51000	68000	34000	17000
مصاريف الادارة والمالية	240000	24000	48000	120000	48000
المجموع	**460000**	**85000**	**136000**	**164000**	**75000**

0,25×4

106

ب- إعداد جدول حسابات النتائج

02

0,25×8

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
70	مبيعات البضائع		1000000
60	بضائع مستهلكة	500000	
80	الهامش الإجمالي		500000
80	الهامش الإجمالي		500000
61	مواد ولوازم مستهلكة	85000	
62	خدمات	136000	
81	القيمة المضافة		279000
81	القيمة المضافة		279000
77	نواتج مختلفة		60000
66-63	أعباء أخرى	164000	
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	75000	
83	نتيجة الاستغلال		100000
79	نواتج خارج الاستغلال		45000
69	أعباء خارج الاستغلال	65000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	20000	
83	نتيجة الاستغلال		100000
84	نتيجة خارج الاستغلال	20000	
880	نتيجة الدورة الاجمالية		80000
889	ضرائب على الأرباح	20000	
88	نتيجة السنة المالية الصافية		60000

3- حساب قدرة التمويل الذاتي

02

0,25×8

البيان	المبالغ
النتيجة الصافية	60000
+ ح/68	75000+
+ح/692	15000+
+ح/693	10000+
+ح/699	20000+
-ح/792	12000-
-ح/793	5000-
-ح/796	18000-
قدرة التمويل الذاتي	145000

الجزء الثاني:

1. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

08/01

0,25×4

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 2	49000	75000	90000	24800
طبيعة وحدة القياس	Kg مادة مشتراة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	3500	6000	3000	3100
تكلفة وحدة القياس	**14**	**12,5**	**30**	**8**

2. تكلفة الشراء

1,50 — 0,5

البيان	المادة M1		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	1500	40	60000
م/الشراء المباشرة	–	–	6000
م/الشراء غ المباشرة	1500	14	21000
تكلفة الشراء	**1500**	**58**	**87000**

0,25

ت .و. المرجحة M1= (87000+33000)/(1500+500) = **60**

0,50

البيان	المادة M2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	2000	70	140000
م/الشراء المباشرة	–	–	14000
م/الشراء غ المباشرة	2000	14	28000
تكلفة الشراء	**2000**	**91**	**182000**

0,25

ت .و. المرجحةM2 = (182000+128500)/(2000+1450) = **90**

3. تكلفة الانتاج نصف المصنع (S)

01 — 0,75

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت.شراء المادة M1 المستعملة	1800	60	108000
اليد العاملة المباشرة	400	120	48000
أعباء غير مباشرة	6000	12.5	75000
ت .الإنتاج للمنتوج نصف المصنع	**6000**	**38,5**	**231000**

0,25

ت.و.المرجحة = (231000+92000)/(6000+2500) = **38**

4. تكلفة الإنتاج التام

– المنتج التام(P1)

02 — 0,75

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الإنتاج نصف المصنع(S)	2× 900	38	68400
ت. المواد الأولية المستعملةM2	1,5×900	90	121500
اليد العاملة المباشرة	300	120	36000
أعباء غير مباشرة	900	30	27000
تكلفة الانتاج	**900**	**281**	**252900**

– المنتج التام (P2)

0,75

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الإنتاج نصف المصنع(S)	3× 2100	38	239400
ت. المواد الأولية المستعملةM2	1×2100	90	189000
اليد العاملة المباشرة	630	120	75600
أعباء غير مباشرة	2100	30	63000
تكلفة الانتاج	**2100**	**270**	**567000**

*- ت. و. المرجحة (P1)= (252900+55100)/(900+200) = **280** — 0,25

*- ت. و. المرجحة (P2)= (567000+25960)/(2100+80) = **272** — 0,25

5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية — 2,50

- للمنتج (P1)

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الانتاج المباع	1020	280	285600
مصاريف التوزيع المباشرة	1020	10	10200
مصاريف التوزيع غير المباشرة	1020	8	8160
سعر التكلفة	**1020**	**298**	**303960**

0,75

- سعر التكلفة للمنتج (P2)

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ت. الانتاج المباع	2080	272	565760
مصاريف التوزيع المباشرة	2080	10	20800
مصاريف التوزيع غير المباشرة	2080	8	16640
سعر التكلفة	**2080**	**290**	**603200**

0,75

- النتيجة التحليلية

البيان	المنتوج(P1)	المنتوج(P2)
سعر البيع (P1): 450×1020	459000	
(P2): 270×2080		561600
- سعر التكلفة	(303960)	(603200)
النتيجة التحليلية	**155040**	**41600-**
النتيجة التحليلية الاجمالية	**113440**	

1

<u>الجزء الثالث:</u> — 04

1- كتابة معادلة النتيجة R بدلالة x الذي يمثل رقم الأعمال — 0,5

R = 0,4x -180000   R = M/CV –CF — 2×0,25

2- جدول تحليل الاستغلال التفاضلي — 1,25

ر ع = هـ/ت م ÷ 0,4 = 360000 ÷ 0,4 = 900000 — 2×0,25

ت م = 0,6 × 900000 = 540000

109

البيان	المبالغ	%
رقم الأعمال	900000	100
التكلفة المتغيرة	540000 -	60
الهامش/ التكلفة المتغيرة	360000	40
التكاليف الثابتة	180000 -	
نتيجة الاستغلال	180000	

0,75

3 – حساب عتبة المردودية وكمية المبيعات 1

ر ع ن = ت ثا ÷ معدل هـ/ ت م = 180000 ÷ 0,4 = 450000 — 0,5

كمية المبيعات = ر ع ص ÷ س ب و =900000 ÷ 600 = 1500 وحدة — 0,5

4– التمثيل البياني لعتبة المردودية: 1,25

هـ/ ت. المتغيرة=ت. الثابتة

$Y_1 = ax$

$Y_1 = 0,4x$ — 3×0,25

x	0	450000	900000
Y_1	0	180000	360000

$Y_2 = b$

$Y_1 = 180000$

0,5

Y1 و Y2 (بآلاف) DA
360
180
Y₂=18000
ربح
خسارة
0
450
900
x
ر ع ن
ر ع (بآلاف) DA

إجابة السؤال 4 خاصة بالمترشح المكفوف:

– رقم الأعمال الصافي المقابل لنتيجة الاستغلال المساوية لـــ 220000DA:

رقم الأعمال الصافي = (نتيجة الاستغلال + ت/الثابتة) ÷ (معدل هـ/ التكلفة المتغيرة) — 0,5

رقم الأعمال الصافي= (220000 + 180000)÷0,4=1000000DA — 0,75

110